**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ОХОТСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ХАБАРОВСКОГО КРАЯ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**Информация**

В соответствии **с**  пунктом 2.1 плана работы Контрольно-счетной палаты на 4 квартал 2020 года, приказом Контрольно-счетной палаты от 26.10.2020 № 25-осн проведено контрольное мероприятие: **«**Проверка законности, результативности (эффективность и экономность) использования средств районного бюджета в муниципальном казенном дошкольном образовательном учреждении детский сад № 21 Инского сельского поселения Охотского муниципального района».

**По результатам проведенной проверки выявлены следующие нарушения:**

**1.** Доходы от оказания платных услуг - денежная выручка от родительской платы за посещение детского сада, питание составляют: за 2018 год в сумме 241007,54 руб.; за 2019 год в сумме 219969,52 рублей. По данным сведений по дебиторской, кредиторской задолженности (ф.0503169) по состоянию на 01.01.2019 числится кредиторская задолженность в сумме 2421,63 руб., на 01.01.2020 числится дебиторская задолженность в сумме 11408,35 рублей. Наличная денежная выручка, поступающая в кассу от платных услуг (родительская плата за присмотр и уход за ребёнком) своевременно сдавалась на лицевой счет Учреждения.

**2.** Согласно п. 1.4 Постановления администрации района от 13.09.2016 № 345 родительская плата за присмотр и уход за детьми из многодетных семей (семья, имеющая трех и более несовершеннолетних детей) взимается в размере 50 процентов.

Вместе с тем, приказами отдела образования от 22.03.2017 № 33-пр и от 21.10.2019 № 106-пр «О стоимости питания и размере родительской платы за присмотр и уход за ребенком в муниципальных учреждениях, осуществляющих образовательную деятельность по реализации образовательных программ дошкольного образования» размер родительской платы за присмотр и уход за ребенком для родителей имеющих трех и более несовершеннолетних детей установлен более, чем 50%.

На 2018 год размер родительской платы установлен в сумме 4060,0 руб., а размер родительской платы для родителей имеющих трех и более детей установлен в сумме 2388,0 руб. или 58,8%, что на 358,0 руб. больше, чем требовалось установить по Постановлению от 13.09.2016 № 345.

На 2019 год размер родительской платы установлен в сумме 4600,0 руб., а размер родительской платы для родителей имеющих трех и более детей установлен в сумме 3450,0 руб. или 75%, что на 1150,0 руб. больше, чем требовалось установить по Постановлению от 13.09.2016 № 345.

Родительская плата за содержание детей начисляется за дни фактической посещаемости. Проверкой меню-требований и ведомостями по начислению родительской платы расхождений в количестве посещаемости детей не выявлено.

В течение проверяемого периода имелась просроченная задолженность по родительской плате за присмотр и уход за ребёнком в ДОУ по пяти воспитанникам, в том числе: по трём выбывшим и двум состоящих в списке и посещающим детсад. По состоянию на 01.01.2020 просроченная задолженность по родительской плате составляет 5032,52 рублей.

Выборочной проверкой начисления компенсации части родительской платы нарушений не установлено.

**3.** Проверкой расчётов с подотчётными лицами и порядка использования подотчётных сумм установлено:

**3.1.** В течение проверяемого периода расчёты с подотчётным лицом -завхозом производились не регулярно и не в полной сумме. Так у данного подотчётного лица числится кредитовое сальдо:

- по состоянию на 01.01.2019 в сумме 86892,93 руб.;

- по состоянию на 01.01.2020 в сумме 63139,37 рублей.

**3.3.** Необоснованные, неэффективные расходы по проезду в отпуск составляют 30084,10 рублей.

**3.4.** В нарушение п.4, 5 ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», п. 216 Инструкции № 157н авансовые отчеты не утверждены начальником отдела образования или заведующей детским садом. Нарушения установлены в 15 авансовых отчётах.

**4.** Проверкой законности, эффективности, результативности использования средств на оплату труда работников установлено:

Проверкой штатного расписания по должностям, финансируемым из муниципального бюджета, а так же тарификационных списков установлено, что оплата труда работников МК ДОУ детсад № 21 производится в соответствии с указанными документами, приказами  и табелями учёта использования рабочего времени.

В Положении об оплате труда, которое утверждено 31.08.2018, указаны оклады не соответствующие окладам в штатном расписании, действующим с 01.09.2018 года. Расхождения установлены по следующим должностям: помощник воспитателя, завхоз, дворник, сторож, подсобный рабочий, рабочий по стирке и ремонту одежды, повар, рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий.

**С**татьёй 291 ТК РФ установлено, что работникам, заключившим трудовой договор на срок до двух месяцев, предоставляются оплачиваемые отпуска или выплачивается компенсация при увольнении из расчета два рабочих дня за месяц работы и два рабочих дня за работу в районах Крайнего Севера.

Проведённым анализом количества дней для начисления компенсации за неиспользованный отпуск за проверяемый период установлены нарушения положений ст. 291 и 321ТК РФ на сумму 3928,57руб., в том числе:

- за 2018 год в 3 случаях на сумму 3436,69 руб.;

- за 2019 год в 2 случаях на сумму 491,88 рублей.

**Неправомерные и необоснованные выплаты составляют 3928,57 рублей.**

**Неэффективные расходы при предоставлении отпуска за период работы, который еще не наступил в сумме 67690,0 рублей.**

**5.**  В нарушение ст. 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 9, ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» допущено искажение бюджетной отчетности за 2018 год и нарушение бухгалтерского учета на сумму 67729,75 рублей.

**6.** Проверкой организация питания установлено:

# 6.1. В соответствии с п.1 ст. 30 Закона об образовании № 273-ФЗ Учреждением приняты и утверждены локальные нормативные акты, регламентирующие порядок организации питания в ДОУ: положение об организации питания, положение о бракераже пищи и о бракеражной комиссии, перспективное 10-дневное меню МК ДОУ детсад № 21.

В нарушение п.15.5. СанПиНа 2.4.1.3049-13 представленное к проверке перспективное меню не содержит информацию, ссылки на рецептуры используемых блюд и кулинарных изделий из сборников рецептур для детского питания.

**6.2.** Проведённым анализом соответствия фактической стоимости дето/дня плановой стоимости, установлено, что в Учреждении в течение месяца ведётся недостаточный контроль за стоимостью дето/дня, наблюдаются незначительные расхождения, в результате чего расход продуктов питания производится ниже нормы. Фактическая стоимость питания за 2018 год ниже плановой на 26556,78 руб. или на 3,1%.

В 2019 году расхождения незначительные, за год фактическая стоимость питания ниже плановой на 7656,23 руб. или на 1,1%.

Проверкой проведён выборочный анализ соответствия в проверяемом периоде фактического рациона питания в разрезе видов продуктов:

- утверждённому перспективному 10-дневному меню;

- рекомендуемым СанПиН 2.4.1.3049-13 нормам потребления;

- нормам, утверждённым приказом отдела образования от 22.03.2017 № 33-пр и с 01.11.2019 года утверждённым приказом отдела образования от 21.10.2019 № 106-пр.

В результате установлено, что в нарушение «Рекомендуемых суточных наборов продуктов для организации питания детей в дошкольных образовательных организациях» (приложением № 10 к СанПиН 2.4.1.3049-13), а так же в нарушение норм, утверждённых приказами отдела образования от 22.03.2017 № 33-пр и от 21.10.2019 № 106-пр в проверяемом периоде в Учреждении качество питания воспитанников не отвечает полностью требованиям СанПиН 2.4.1.3049-13, нормы питания реализуется не в полном объёме. Следовательно, одна из целей по качеству предоставления муниципальной услуги ДОУ - «удовлетворение физиологических потребностей организма в пищевых веществах и энергии, правильное распределение дневного объёма потребления пищи, сбалансированность питания» должным образом не выполняется, причём как в зимний период времени, так и в летний.

  Воспитанники  меньше употребляют продуктов, содержащих белки (молоко, творог, сметана, рыба, яйцо), при этом переедают продукты, содержащие углеводы (крупы, макаронные изделия, кондитерские изделия).

**6.3.** В нарушение [п. 101](garantF1://12080849.2101) Инструкции № 157н в накопительных ведомостях по приходу продуктов питания, а так же по расходу продуктов питания указывается единица измерения – «банка» либо «пакет» без указания ёмкости или массы нетто в граммах в банке или пакете. В то время как материальные ценности следует приходовать в соответствующих единицах измерения (весовых, объёмных, линейных, счётом). Если материалы поступают в одной единице, а расходуются в другой, то они учитываются одновременно в двух единицах измерения, например: бут/0,5л; шт/1,2кг; бан/0,380кг и т.д.

**7.** По данным муниципального задания (п. 3.2) объём муниципальной услуги (в натуральных показателях) на 2018 год:

- утверждено в муниципальном задании в целом по Учреждению 13 воспитанников, в том числе: от 1 года до 3 лет – 2 чел. (494 чел/дн), от 3 до 8 лет 11 чел. (2717 чел/дн);

- исполнение муниципального задания за 2018 год по данным Учреждения составляет 18 воспитанников, в том числе: от 1 года до 3 лет – 6 чел. (651), от 3 до 8 лет - 12 чел.(2049), что составляет 84,1% от муниципального задания.

По данным отчёта о выполнении муниципального задания за 2018 год при 247 рабочих днях количество дето/дней в младшей группе составляет 651, среднегодовая посещаемость составляет 6 воспитанников в месяц. В старшей группе количество дето/дней составляет 2049, среднегодовая посещаемость составляет 12 воспитанников в месяц.

Фактически по данным проведённого анализа при 247 рабочих днях количество дето/дней в младшей группе составляет 1236, среднегодовая посещаемость составляет 5 воспитанников в месяц, в старшей группе количество дето/дней составляет 2066, среднегодовая посещаемость составляет 10 воспитанников в месяц.

Таким образом, фактически в целом по Учреждению муниципальное задание за 2018 год по количеству воспитанников исполнено на 115,4% при среднегодовой посещаемости 15 воспитанников в месяц (задание – 13), по количеству дето/дней муниципальное задание исполнено на 102,8%.

По данным муниципального задания (п. 3.2) объём муниципальной услуги (в натуральных показателях) на 2019 год:

- утверждено в муниципальном задании в целом по Учреждению 15 воспитанников, в том числе: от 1 года до 3 лет – 4 чел. (988 чел/дн), от 3 до 8 лет 11 чел. (2717 чел/дн);

- исполнение муниципального задания за 2019 год по данным Учреждения составляет 15 воспитанников, в том числе: от 1 года до 3 лет – 4 чел. (988 чел/дн), от 3 до 8 лет - 11 чел.(2717 чел/дн), что составляет 100% от муниципального задания.

По данным отчёта о выполнении муниципального задания за 2019 году при 247 рабочих днях количество дето/дней в младшей группе составляет 988, среднегодовая посещаемость составляет 4 воспитанника в месяц, в старшей группе количество дето/дней составляет 2717, среднегодовая посещаемость составляет 11 воспитанников в месяц.

Фактически по данным проведённого анализа количество дето/дней в младшей группе составляет 596, среднегодовая посещаемость составляет 3 воспитанника в месяц, в старшей группе количество дето/дней составляет 2298, среднегодовая посещаемость составляет 10 воспитанников в месяц.

Таким образом, в целом по Учреждению муниципальное задание за 2019 год по количеству воспитанников исполнено на 86,7% при среднегодовой посещаемости 13 воспитанников в месяц, по количеству дето/дней муниципальное задание исполнено на 78,1%.

В ходе проверки установлено, что штатная численность работников Учреждения  укомплектована в полном объёме,  соответственно и расходы на оплату труда с начислениями осуществляются в полном объёме, коммунальные услуги, расходы на содержание имущества, на приобретение основных средств и материальных запасов также производятся в полном объёме. Однако, из-за низкой посещаемости родительская плата начисляется в меньшем объёме, в результате чего доходы в объёме более 20% от средств родительской платы на возмещение указанных затрат не поступают в доход районного бюджета.

**8.** По состоянию на 01.01.2019 числится дебиторская задолженность в сумме 8600,0 руб., кредиторская задолженность в общей сумме 276958,87 рублей.

В течение 2019 года дебиторская задолженность увеличилась и по состоянию на 01.01.2020 составила 2519077,53 руб., кредиторская задолженность снизилась на 218626,28 руб. и по состоянию на 01.01.2020 составляет 58332,59 рублей.

С целью устранения и недопущения в дальнейшем выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков:

направить отчет о результатах контрольного мероприятия: главе Охотского района, главному распорядителю средств бюджета – отделу образования администрации Охотского муниципального района.

направить представление начальнику отдела образования администрации Охотского муниципального района, заведующей детским садом № 21.

Председатель

Контрольно-счетной палаты Н.А. Бадикова